تدريب محاسب خزينة

في هذا التدريب سوف نتمرن على كل حركات الخزينة وكيفية مسك أكثر من خزينة والدورة الدفترية الصحيحة لهم.

أنت الآن محاسب خزينة شركة بيسان للتجارة والتوزيع..

سوف تقوم بالآتي

١- مع كل حركة وارد سوف تقوم بتحرير اذن صرف او استلام نقدية.
٢- سوف تقوم بالتسجيل في كشف حساب الخزينة المرفق.

لديك خزينة في المقر الرئيسي للشركة بالقاهرة وتحرر لها ايصالات الصرف والاستلام.

ومسؤول عن ادخال حركات خزينة الجيزة - الفرعية ..... وخزينة الإسكندرية – الفرعية.

وأيضا حركات العهد التي ستتم فيما بعد.

من فضلك قم بشراء دفتر ايصالات أستلام نقدية وصرف نقدية (ستجدها في المكتبات).

أو قم بعمل هذه الايصالات بخط يدك على ورق صغير.

BESAN FOR TRADE

شركة بيسان

للتجارة والتوزيع

إيصال أستلام
(نقدية - شيكات)

s/n:00000

قرش جنية

المبلغ:

التاريخ: ....

استلمت من السيد : ....

مبلغ وقدرة:

قيمة: ....

....

أمين الخزينة ....

المحاسب: ....

BESAN FOR TRADE

شركة بيسان

للتجارة والتوزيع

إيصال صرف
(نقدية - شيكات)

s/n:00000

قرش جنية

المبلغ:

التاريخ: ....

يصرف للسيد ....

مبلغ وقدرة:

قيمة: ....

....

أمين الخزينة ....

المستلم:

الأسم: ....

التوقيع: ....

رقم البطاقة: ....

بدأت أنت العمل في بداية شهر مارس -٢٠١٨.

وتم تسليمك الآتي.

١- خزينة القاهرة تم تسليمك عهده بها وكان رصيدها ٢٥٠٠٠ ج وهذه الخزينة ستكون أنت المسؤول عن الصرف منها وتحرير ايصالات الصرف والاستلام.
٢- خزينة الإسكندرية فقط ستعلم الحركات التي تتم بها وستسجلها على الكشف الخاص بها.
٣- خزينة الجيزة فقط ستعلم الحركات التي تتم بها وستسجلها على الكشف الخاص بها.

قم بعمل كشف حساب لكل خزينة على الاكسيل (ثلاثة كشوف حساب مثل الشكل التالي).

حركة خزينة القاهرة
في شهر مارس-٢٠١٨

التاريخ	رقم المستند	بيان	مدين (وارد)	دائن (منصرف)	رصيد

نجد الاتي:

١- عمود للتاريخ (يسجل فيه التاريخ)
٢- عمود رقم المستند (يسجل فيه رقم إيصال الاستلام أو الصرف وللعلم كل إيصال استلام أو صرف يختلف عن الاخر).
٣- عمود المدين والدائن (تقوم بإدخال الرقم فيه لو كان ما حررت هو اذن استلام نقدية)
أي ان استلام كاش سيزود رصيد الخزينة (والخزينة أصل متداول مدين عندما تزيد تكون مدينة ولو قلت –تم الصرف - تعكس طبيعتها وتكون دائنة).
٤- الرصيد (مهم جدا التالي)
اول خانه للرصيد = المدين – الدائن (فقط أول خلية).
أي خليه تالية للرصيد = الرصيد السابق + المدين – الدائن.



فنتوكل على الله ونبد



١- في ١-٣-٢٠١٨ تم استلام الخزينة بمحضر جرد خزينة عهدة بخزينة القاهرة

٢- في ٢-مارس تم التحصيل من العميل (شمس النهار) مبلغ ٢٧٥٠ قيمة جزء مستحقاتنا لديه قم بعمل الإجراءات المطلوبة.

٣- وردت تعليمات من رئيس الحسابات ان تتم شراء مستلزمات البوقية الشهرية والنظافة وقدرها ٩٥٥ جنية بوفية و٥٤٥ج نظافة وتكلفة انتقال لشراء هذه المستلزمات ٣٥ ج.



قم بعمل كشف حساب تحليلي للمصروفات العمومية والإدارية مثل الشكل التالي

تحليل مصروفات العمومية عن شهر مارس-٢٠١٨

التاريخ	رقم مستند	البيان	نوع المصروف	القيمة
٠٢ مارس، ٢٠١٨		شراء لوازم بوفية لشهر مارس -٢٠١٨	بوفيه وضيافة	955.00
٠٢ مارس، ٢٠١٨		شراء لوازم نظافة لشهر مارس -٢٠١٨	نظافة	545.00
٠٢ مارس، ٢٠١٨		انتقالات لشراء لوازم البوفيه والنظافة لشهر مارس	انتقالات	35.00

٤- ٥-مارس تم صرف شيك من البنك رقم ٥٨٢٥٤٧ وتم ايداعه خزينة القاهرة – الرئيسية.


582547
Al Quds International Bank
DATE
PAY TO THE ORDER OF فقط عشرة الاف جنيها مصريا لاغير ج.م #10000#
FOR سيد مسعود أسعد
⑆ 582547 ⑆ 123 111 555⑈ 5284

٥- ٦- مارس وردت فاتورة مستلزمات مكتبية من مكتبة النور للأدوات المكتبية قيمتها ٢٢٠ج ضريبة قيمة مضافة ١٤% وتم دفعها من خزينة القاهرة.

٦- ٨ – مارس تم دفع فاتورة الكهرباء عن شهر فبراير وكانت قيمتها ٦٢٧ جنيها وتم دفع ٦٣٠ جنيها،

٧- ٩- مارس تم دفع فاتورة الغاز وكانت قيمتها ٩ جنية وتم دفع ١٠ جنيها.

٨- ١٠- مارس تم دفع فاتورة المياه عن شهر فبراير وكانت قيمتها ١٢٧ جنيه وتم دفع ١٣٠ جنيها.

٩- ١١- مارس تم شراء لمبة في غرفة الاجتماعات بديل عن اللمبة المكسورة وتم دفع ٢٥ جنيها.

١٠- ١٣- مارس تم دفع مبلغ للمورد (نور الحياة للمنتجات الغذائية) قيمة توريدات تمت خلال شهر يناير -٢٠١٨ وكانت كالتالي
كانت قيمة الفاتورة ٧٠٠٠ جنيها وتم دفع المبلغ بعد خصم ٠,٥% قميه ضريبة أرباح تجارية وصناعية.

إيصال خصم تحت حساب الضريبة

BE SAN FOR TRADE

شركة بيسان للتجارة والتوزيع

نقر نحن شركة بيسان للتجارة اننا خصمنا مبلغ # .... #
فقط .... جنيها مصريا وذلك لتوريديه لمصلحة الضرائب العامة.
رقم السجل التجاري ٥٥-٤٥٤٥-٥٥٤
رقم البطاقة الضريبية ٥٦٥-٩٨٧٨-٦٥-٦٥
رقم التسجيل الضريبي ٥٤-٩٦٥٨-٦٥٦

المحاسب اعتماد ختم الشركة



إشعار خصم الضريبة هو نسبة تخصم من المبلغ المدفوع للمورد ان زاد عن ٣٠٠ج مصريا ويعطي بدلا ن هذا المبلغ اشعار يشبه الاشعار السابق ويختلف الشكل من شركة لأخرى ولكن لابد من ذكر اغلب البيانات السابقة مع العلم أن ضريبة خصم التوريدات (عند شرائك لأي شيء) تكون النسبة نصف بالمائة (٠,٥%).
أي بمعني أنك قمت بشراء أي شيء ب ٣٥٠ج وضريبة قيمة مضافة ١٤% أذا يكون هنا اجمالي قيمة الفاتورة

=٣٥٠ قيمة الفاتورة + ٤٩ ضريبة قيمة مضافة=٣٩٩ج. هذه القيمة النهائية للفاتورة

ولكي نصدر اشعار خصم أولا نحسب الخصم على قيمة الفاتورة قبل إضافة ضريبة القيمة المضافة أي اننا نخصم على مبلغ ٣٥٠ ج وليس ٣٩٩ج

قيمة الضريبة المخصومة = ٣٥٠×٠,٥%=١,٧٥ ج (جنيها وخمسة وسبعون قرشا)

إيصال خصم تحت حساب الضريبة

BE SAN FOR TRADE

شركة بيسان للتجارة والتوزيع

نقر نحن شركة بيسان للتجارة اننا خصمنا مبلغ #١,٧٥#
فقط جنيها وخمسة وسبعون قرشا مصريا وذلك لتوريديه لمصلحة الضرائب العامة.
رقم السجل التجاري ٥٥-٤٥٤٥-٥٥٤
رقم البطاقة الضريبية ٥٦٥-٩٨٧٨-٦٥-٦٥
رقم الملف الضريبي ٥٤-٩٦٥٨-٦٥٦

المحاسب اعتماد ختم الشركة

تعالوا مرة أخرى نحسب ما سندفعه للمورد
اجمالي الفاتورة بضريبة القيمة المضافة
هي ٣٩٩ ج وسوف نخصم من هذا المبلغ ١,٧٥قرشا
إذا المبلغ الذي يستحق للمورد =٣٩٩-١,٧٥=٣٩٧,٢٥ج.

١١- يوم ٢٠- مارس تم تحويل مبلغ ١٦٥٠٠ من خزينة القاهرة لخزينة الجيزة الفرعية.
١٢- في يوم ٢١ مارس تم تسليم عهدة بمبلغ ٩٠٠٠ ج من خزينة القاهرة للموظف حسين حسن نظير شراء احتياجات للشركة.
١٣- يوم٢٤ – مارس تم شراء سجادة للشركة بمبلغ ٥٠٦٠ ج من عهدة حسين حسن.
١٤- يوم ٢٩-مارس تم رد العهد المتبقية مع حسين حسن الي خزينة الجيزة.

****

https://proacc.tk

www.facebook.com/pro4acc

www.facebook.com/proacc1